الشعبة: تسيير واقتصاد | إمتحان الدورة الأولى (2020/2019) | المدة : ساعتان

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع A

الجزء الأول : 5 ن : حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم.الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	600000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا ب DA 650000 و يعود سبب اختلاف الرصيدين إلى مايلي:
  - شيك محول من الزبون يوسف بمبلغ DA 20000 دون إشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك لصالح المورد يونس بمبلغ DA 35000 لم يسحب من البنك بعد .
  - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ DA 12500 .
  - فوائد لصالح اﻤؤسسة بمبلغ DA 7500 .

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

الجزء الثاني : 15 ن : أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر- مدين	ر- دائن
151	مؤونة الاخطار	/	110000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	2400000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائرالقيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

1- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ DA 160000.
2- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ DA 2000000 بشيك بنكي رقم 6210 .
3- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية DA 25000 ، أما سعر السوق فقد بلغ DA 20000 ، (فرق الجرد غير مبرر).
4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رياض	؟؟	20 %	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
فريد	119000	30 %	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .
5- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب DA 35000.
6- تتضمن اقساط التامينات مبلغ DA 36000 سددت في 2018/9/1 يتعلق بسنة كاملة .
7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ،و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/5/31 .
8- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ DA 10000 .
9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ DA 15000 متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ DA 200000 .

المطلوب :**1-** حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

إختبار في مادة التسيير المحاسبي و المالي

الموضوع B

الجزء الأول : 5 ن : حالة التقارب البنكي .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال كسال بالبيض "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم.الحساب	اسم الحساب	ر - مدين	ر - دائن
512	بنوك الحسابات الجارية	1200000	/

- أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا ب DA 1300000 و يعود سبب اختلاف الرصيدين إلى مايلي:
  - شيك محول من الزبون عدنان بمبلغ DA 40000 دون إشعار المؤسسة بذلك.
  - شيك لصالح المورد عثمان بمبلغ DA 70000 لم يسحب من البنك بعد .
  - سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ DA 25000 .
  - فوائد لصالح امؤسسة بمبلغ DA 15000 .

المطلوب : 1- اعداد حالة التقارب البنكية (مذكرة التسوية) .
2- سجل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31 .

الجزء الثاني : 15 ن : أعمال نهاية السنة .

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "جبال لعمور بأفلو "بتاريخ 2018/12/31 استخرجنا مايلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ر- مدين	ر- دائن
151	مؤونة الاخطار	/	160000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	3000000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
591	خسائرالقيمة عن القيم المودعة في البنوك...	/	50000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31 :

4- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ DA 160000.
5- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2016/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ DA 3000000 بشيك بنكي رقم 6210 .
6- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية DA 25000،أما سعر السوق فقد بلغ DA 20000.(تطبيق طريقة الجرد المتناوب).
4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2017/12/31	التسديد في 2018	الوضعية في 2018/12/31
رياض	142800	20 %	71400	يحتمل أن لا يسدد 30 % من الرصيد
فريد	؟؟	30 %	23800	يحتمل أن يسدد 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة 19% (TVA) .
5- الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك و المؤسسات المالية تقدر ب DA 65000.
6- تتضمن اقساط التامينات مبلغ DA 36000 سددت بشيك ، و تخص الفترة من 2018/10/1 إلى 2019/10/1 .
7- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ، يتعلق ب 8 أشهر كاملة .
8- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ DA 35000 .
9- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ DA 45000 متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .
10- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ DA 550000 .

المطلوب :1- حساب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).
2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 في الدفتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

0.5 × 8

حساب 512 بدفاتر البنك

البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)		650000
شيك شيك للمورد يونس	35000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	615000ر د	
المجموع	650000	650000

حساب 512 بدفاتر المؤسسة

البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	600000	
شيك محول من الزبون يوسف	20000	
فوائد مسك الحساب		12500
فوائد لصالح المؤسسة	7500	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		615000ر م
المجموع	627500	627500

4

3. قيود التسوية بدفاتر المؤسسة :

* تحويل من الزبون يوسف : 20000 * فوائدلصالح المؤسسة : 7500	512	411 768	بنوك الحسابات الجارية الزبائن منتوجات مالية أخرى	27500	20000 7500	0.5
* فوائد مسك الحساب : 12500	627	512	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية	12500	12500	0.5

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد : n =2

$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000\times 2\times T) = 2400000$

$= 12000000\,T = 2400000$ ======> $T = 2400000/12000000 = 0.20 \simeq$ **20 %** =====➔ 5 سنوات (1)

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د	
1-2- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 110000 الخسارة الحالية = 160000 الخسارة السابقة<الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق **50000 DA**+ = 110000 -160000	683	151	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... مؤونة الأخطــار	50000	50000	1
2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر AN =MAx T xN = 6000000 x 0.20x 6/12= **600000** DA	681	2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل ل 2018	600000	600000	1
قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل **نتيجة التنازل** = مبلغ التنازل + مج ح/281 + 2915/ح – 215/ح ∑AN =MAx T xN = 6000000 x 0.20 x 2.5= **3000000** DA **فائض قيمة** = 6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) = 6000000 – 5000000 =DA **1000000**	512 2815 2915 652	215	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م المعدات والأدوات الصناعية ...	2000000 3000000 00 1000000	6000000	1
3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- ترصيد المشتريات في حساب 371	371	381	مخزون بالخارج من المواد المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	90000	1
ب- فروق الجرد : محاسبي قبل الجرد = 30000 مادي عند الجرد = 25000 **- 5000 غ م**	657	31	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى المواد الأولية واللوازم	5000	5000	1
ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 25000-20000 =-5000 تخفيض **10000**	391	785	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال....	10000	10000	1
4-2 - رياض: الدين TTC= 166600+(23800+71400)- 119000=**142800** * الخسارة المسجلة = (142800÷1.19)×0.2= 24000 * HT = (142800 – 71400)÷ 1.19= 60000 * الخسارة المحتملة = 0.3× 60000 = 18000 **-6000**	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	6000	1
فـريد : * الخسارة المسجلة = (119000÷1.19)×0.3= 30000 * HT = (119000 – 23800)÷ 1.19= 80000 * الخسارة المحتملة = 0.4×80000 = 32000 الفرق: 30000-32000 = **2000+**	685	491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	2000	2000	1
5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 35000 الخسارة السابقة<الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة **-15000** DA = 60000 -45000	591	786	خسائر القيمة عن القيم المودعة .. استرجاعات مالية عن خسائر القيمة	15000	15000	1
6-2 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 36000 DA * مصاريف الشهر = 36000÷12= 3000 * عبء الدورة القادمة = 3000 × 8= **24000**	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	24000	24000	1
7-2 - لخدمات الاخرى المقدمة : * إيجار : 40000 DA * إيجار الشهر= 40000÷8= 5000 * إيجار الدورة القادمة = 5000 × 5=**25000**	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	25000	25000	1
8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **10000**	607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	10000	10000	1
9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **15000**	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	15000	15000	1
10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ: 200000 ×0.1 = **20000**	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	20000	20000	1

05 | **الجزء الأول حالة التقارب :** .... **الموضوع B** ....

جدول حالة التقارب (مذكرة التسوية)

0.5 × 8 — 4

حساب 512 بدفاتر البنك		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر. دائن)		1300000
شيك شيك للمورد عثمان	70000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.دائن)	1230000رد	
المجموع	1300000	1300000

حساب 512 بدفاتر المؤسسة		
البيان	مدين	دائن
رصيد آخر المدة قبل الجرد (ر.مدين)	1200000	
شيك محول من الزبون عدنان	40000	
فوائد مسك الحساب		25000
فوائد لصالح المؤسسة	15000	
رصيد آخر المدة بعد الجرد (ر.مدين)		1230000رم
المجموع	1255000	1255000

3. قيود التّسوية بدفاتر المؤسسة :

* تحويل من الزبون عدنان : 40000 * فوائدلصالح المؤسسة : 15000	512	 411 768	بنوك الحسابات الجارية الزبائن منتوجات مالية أخرى	55000	 40000 15000	0.5
* فوائد مسك الحساب : 25000	627	 512	الخدمات المصرفية وماشابهها بنوك الحسابات الجارية	25000	 25000	0.5

15 | **الجزء الثاني : أعمال نهاية السنة** ....

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات : مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد: n =2 — 1

$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000 \times 2 \times T) = 3000000$

$= 12000000\ T = 3000000 \Longrightarrow T = 3000000/1200000 = 0.25 \simeq$ **25 %** =====> 4 سنوات

2- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د	
1-2- بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 160000 الخسارة الحالية = 110000 الخسارة السابقة >الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق **-50000 DA** = 160000 -110000	151	 783	مؤونة الأخطـــار إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	50000	 50000	1
2-2 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2018 : لمدة 6 أشهر AN =MAx T x n = 6000000 x 0.25x 6/12= **750000 DA**	681	 2815	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل ل 2018	750000	 750000	1
قيود التنازل عن المعدات والأدوات : النتيجة التنازل **نتيجة التنازل** = مبلغ التنازل + مج ح/281 + ح/2915 – ح/215 ∑AN =MAx T x n = 6000000 x 0.25 x 2.5= **3750000 DA** **فائض قيمة** = 6000000 - (00 + 3750000 + 3000000) **750000 DA**+= 6000000 – 5750000 =	512 2815 2915	 215 752	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية المعدات والأدوات الصناعية ... فوائض القيمة عن الأصول المثبتة غ م	3000000 3750000 00	 6000000 750000	1
3-2 - بالنسبة للمخزونات : أ- إلغاء مخزون أول المدة للمواد في حساب 603	603	 31	تغيرات المخزون من المواد المواد الأولية واللوازم	30000	 30000	1
ج- تثبيت مخزون آخر المدة للمواد في حساب 603	31	 603	المواد الأولية واللوازم	25000	 25000	1
أ- ترصيد المشتريات في حساب 601	601	 381	المواد الأولية المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	 90000	1
ج- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 25000-20000 =-5000 تخفيض **10000**	391	 785	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال....	10000	 10000	1
4-2 - الزبائن : **رياض** :* الخسارة المسجلة = 24000 =0.2×(1.19÷142800) * HT = 60000 =1.19 ÷(71400 – 142800) **-6000** * الخسارة المحتملة = 0.3× 60000 = 18000	491	 785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	 6000	1
فـريد : TTCالدين = 119000= 142800 -(23800+71400)+166600 * الخسارة المسجلة = 30000 =0.3×(1.19÷119000) * HT = 80000 =1.19 ÷(23800 – 119000) **+2000** * الخسارة المحتملة = 0.4×80000 = 32000	685	 491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	2000	 2000	1
5-2 - بالنسبة للقيم المودعة في البنك : الخسارة السابقة = 50000 الخسارة الحالية = 65000 الخسارة الحالية > الخسارة السابقة يتم رفع مبلغ الخسارة **15000+ DA** = 60000 -65000	686	 591	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و..... خسائر القيمة عن القيم المودعة ..	15000	 15000	1
6-2 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : 36000 DA * عبء الدورة القادمة = (3000 ÷12) × 8= **24000**	486	 616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	24000	 24000	1
7-2 - لخدمات الاخرى المقدمة : * مبلغ الإيجار : 40000 DA * إيجار الدورة القادمة = (40000 ÷8) × 5 =**25000**	706	 487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	25000	 25000	1
8-2 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **35000**	607	 408	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	35000	 35000	1
9-2 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **45000**	418	 700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	45000	 45000	0.5
10-2 - فاتورة الإنقاص : مبلغ : 550000 ×0.1 = **55000**	409	 609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	55000	 55000	0.5